

## Zverejnenie správy o transparentnosti za rok 2017 (§ 24 Zákona č. 423/2015 Z. z.)

### *Právna štruktúra spoločnosti*

KREDIT AUDIT s.r.o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel Sro, Vložka číslo 8167/B.

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia:

Ing. Halášová Milada, bytom Lipnická 2661/15, 900 42 Dunajská Lužná – Nová Lipnica,

Ing. Masaryková Viera, bytom Pohronská 8, 831 07 Bratislava,

Ing. Hrbáňová Anna, bytom Znievska 12, 851 06 Bratislava,

Ing. Vrbík Viliam, bytom Záhumenná 5, 90026 Slovenský Grob.

Konatelia ako štatutárny orgán spĺňajú ustanovenia § 3 zákona č. 423/2015 Z. z. a spoločnosť KREDIT AUDIT, s.r.o. spĺňa ustanovenie § 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

### *Vlastnícka štruktúra spoločnosti*

spoločník	vklad	podiel na ZI		hlasovacie práva
Ing. Halášová Milada	4316,00 EUR	4316/8300	t.j.	52,00%
Ing. Masaryková Viera	996,00 EUR	996/8300	t.j.	12,00%
Ing. Hrbáňová Anna	1992,00 EUR	1992/8300	t.j.	24,00%
Ing. Vrbík Viliam	996,00 EUR	996/8300	t.j.	12,00%

### *Opis siete*

KREDIT AUDIT, s.r.o. nie je súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 Zákona č. 423/2015 Z. z.

### *Opis štruktúry riadenia*

V súlade s § 19 Zákona č. 423/2015 Z. z. vykonáva audit v spoločnosti KREDIT AUDIT, s.r.o.:

Ing. Halášová Milada, audítor, číslo licencie 46 ako spoločník, zároveň štatutárny orgán spoločnosti.

Ing. Masaryková Viera, audítor, číslo licencie 49 ako spoločník, zároveň štatutárny orgán spoločnosti.

Audítori vykonávajú, riadia a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených v zákone č. 423/2015 Z. z.

## ***Opis vnútorného systému zabezpečenia kvality***

V rámci interného kontrolného systému spoločnosti KREDIT AUDIT, s.r.o., je za kvalitu zákazky zodpovedný príslušný partner, ktorý podpisuje správu audítora. Partner je povinný vykonať všetky prípravné práce a celkovú realizáciu auditu na odbornej úrovni, profesionálne na odbornej úrovni a zároveň v súlade so všetkými regulačnými a právnymi požiadavkami na dodržiavanie spoločných firemných zásad s vydaním primeraných audítorských správ, resp. iných relevantných audítorských výstupov. Partner zodpovedný za zákazku je oprávnený rozhodnúť, či zvolení členovia audítorského tímu spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním. V súvislosti so zákazkami na špeciálne účely je oprávnený zhodnotiť relevantnosť a primeranosť záverov a overiť, či sú riadne zdokumentované. Pri audite finančných výkazov partner zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

## ***Vyhlasenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality***

KREDIT AUDIT, s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality auditu. Náš systém umožňuje získať primerané uistenie, že spoločnosť a jej zamestnanci podieľajúci sa na výkone auditu, spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky. Splnenie týchto kritérií zabezpečuje, že správy audítora, ktoré vydá firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú primerané.

## ***Dátum poslednej preverky zabezpečenia kvality auditu***

Slovenská komora audítora 30/09/2014

## ***Zoznam SVZ auditovaných spoločností KREDIT AUDIT, s.r.o. za rok 2017:***

1. VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s., Murgašova 27, 927 24 Šaľa
2. Poľnonákup TURIEC, a.s., Robotnícka 2, 036 80 Martin

## ***Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti a postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov***

KREDIT AUDIT, s.r.o. prostredníctvom partnera zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú. KREDIT AUDIT, s.r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU ale tiež z iných vzdelávacích aktivít organizovaných vzdelávacími inštitúciami na komerčnej báze.

## ***Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie zodpovedných partnerov***

Audítorská spoločnosť má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie štatutárnych audítorov. Mechanizmus postupnej rotácie sa týka jednotlivcov, nie celého tímu pracujúceho na zákazke. Mechanizmus rotácie je primeraný, pokiaľ ide o rozsah a zložitosť činnosti audítorskej spoločnosti. Partner zodpovedný za zákazku ukončí svoju účasť na štatutárnom audite subjektu verejného záujmu najneskôr po uplynutí piatich rokov od dátumu vymenovania. Skôr než po uplynutí troch rokov od ukončenia účasti sa partner zodpovedný za zákazku nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, poskytovať kontrolu kvality v súvislosti s touto zákazkou, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom.

## ***Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov:***

Odmeňovanie partnerov je v súlade s pracovnou zmluvou a vnútornými predpismi spoločnosti.

## ***Informácie o celkovom obrate audítorskej spoločnosti***

Tržby za audit v SVZ 5.000 EUR.

Tržby za audit v ostatných 82.935 EUR.

Tržby z neaudítorských služieb pre SVZ 0 EUR.

Tržby z neaudítorských služieb pre ostatných 3.758 EUR.

Bratislava marec 2018

